

Kommunrevisionen

Plats och tid	Kommunhuset, sammanträdesrum Harrie 2020-08-24
Ajournering	Klicka här för att ange klockslag
Beslutande	Se sidan 2
Ersättare	Se sidan 2
Övriga deltagande	Se sidan 2

Utses att justera	Klicka här för att ange text.
Justeringens plats och tid	Klicka här för att ange plats Klicka här för att ange datum.
Paragrafer	2


Sekreterare


Frida Starbrant, KPMG

Ordförande


Fernando Dinis-Viseu

Justerande


Klicka här för att ange text.

Anslag/Bevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ	Kommunrevisionen
Sammanträdesdatum	2020-08-24
Datum för anslags uppsättande	Klicka här för att ange datum. 2020-08-24
Datum för anslags nedtagande	Klicka här för att ange datum. 2020-09-15
Förvaringsplats för protokollet	Klicka här för att ange text.
Underskrift	 Klicka här för att ange text.
Utdragsbestyrkande	Klicka här för att ange text.

Beslutande

Fernando Dinis-Viseu, ordförande
John-Axel Persson, vice
ordförande
Bengt-Arne Andersson
Dan Gillheim
Jana Lund
Jan Widehov
Per-Åke Rask
Lars-Erik Johansson

Övriga deltagare

Frida Starbrant, KPMG
Johan Rasmusson, KPMG
Tess Jensen, KPMG

§ 2

Bedömning av delårsrapport

Beslut

Bedömning av delårsrapport per 2020-06-30 godkänns och överlämnas till KF efter KS godkännande

Ärendebeskrivning

Förslaget till bedömning av delårsrapport per 2020-06-30 diskuteras.

Beslutsunderlag

Förslag till bedömning av delårsrapport per 2020-06-30 samt de sakkunniga revisorernas rapport.

Yrkande

Fernando Dinis-Viseu föreslår att bedömningen av delårsrapporten per 2020-06-30 godkänns. Bedömningen av delårsrapporten överlämnas till KF efter godkännande skett i KS.

Beslutsexpediering

För kännedom

Mats Svedberg



KÄVLINGE KOMMUN

2020-08-24

Revisorerna

Till
Fullmäktige i Kävlinge kommun
organisationsnummer 212000-1058

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-06-30 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit följande:

- I budgeten för 2020 har kommunfullmäktige beslutat om fyra finansiella indikatorer som ska spegla god ekonomisk hushållning i Kävlinge kommun. Vi bedömer att kommunen ser ut att kunna uppnå alla dessa mål.
- Kommunfullmäktige har utöver de fyra finansiella indikatorerna även fastställt sju kommunövergripande verksamhetsmål som ska vara uppfyllda vid mandatperiodens slut 2022. Kommunen använder sig av ett stort antal indikatorer för att följa upp om ansträngningarna leder till önskade resultat. Per delårsrapportens upprättande saknas aktuella data för de flesta av indikatorerna varför någon fullständig uppföljning ej låter sig göras. Kommunstyrelsen konstaterar ”att samtliga mål är väl omhändertagna och att det pågår ett stort antal aktiviteter och satsningar.” Vidare att en fullständig värdering av målen kommer att göras i samband med årsredovisningen då alla resultat för målens indikatorer kommer att finnas tillgängliga. Med beaktande av ovanstående kan vi inte göra någon bedömning huruvida om kommunen kan förväntas uppnå sina verksamhetsmål till årets slut.
- Balanskravsresultatet bedöms komma att uppfyllas för helåret.
- Kävlinge kommun avviker i delårsrapporten från de redovisningsregler som utgör god redovisningssed vad gäller redovisningen av gatukostnadsersättningar och investeringsbidrag samt även hur statligt stöd

har periodiserats. Vi anser att Kävlings kommun ska efterleva god redovisningssed i alla avseenden.

- Utöver noteringen ovan bedömer vi att delårsrapporten i allt väsentligt följer lag om kommunal bokföring och redovisning samt RKR:s rekommendationer och därmed, på en övergripande nivå, ger en rättvisande bild över resultat och ställning.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Mot bakgrund av att effekten av de utförda aktiviteterna för att nå de kommunövergripande verksamhetsmålen i de flesta fall ännu är svårbedömd avstår revisorerna nu från att uttala sig om huruvida de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2020.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten vad gäller de finansiella målen i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Kävlinge 2020-08-24

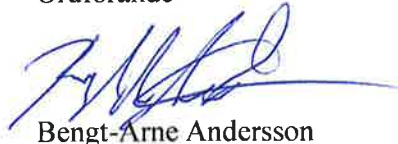
Underskrifter



Fernando Dinis-Visou
Ordförande



John-Axel Persson
Vice ordförande



Bengt-Arne Andersson



Dan Gillheim



Per-Åke Rask



Jana Lund



Jan Widehov

Bilaga:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport



Översiktlig granskning delårsrapport 2020-06-30

Kävlinge kommun

KPMG AB

2020-08-19

Antal sidor 6



Kävlinge kommun
Översiktlig granskning delårsrapport 2020-06-30
KPMG AB
2020-08-19

Innehållsförteckning

1	Inledning	1
1.1	Uppdraget	1
1.2	Syfte	1
1.3	Avgränsning	1
1.4	Revisionskriterier	2
1.5	Ansvarig nämnd	2
1.6	Metod	2
2	Resultatet av granskningen	3
2.1	Struktur och innehåll i delårsrapporten	3
2.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	3
2.1.1	Bakgrund	3
2.1.2	Finansiella mål	3
2.1.3	Verksamhetsmål	4
2.2	Resultat 2020	4
2.3	Balanskrav	4
2.4	Redovisningsprinciper	5
2.5	Balansräkning	5
2.5.1	Redovisning av gatukostnadsersättningar och investeringsbidrag	5
2.5.2	Periodisering av statligt stöd	5
3	Sammanfattande bedömning av delårsrapporten	6

1 Inledning

1.1 Uppdraget

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kävlinge kommun översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – juni 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

En översiktlig granskning är väsentlig begränsad i förhållande till revisionen av årsbokslutet. Kommunallagen föreskriver att budgeten ska innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapporten och i årsredovisningen.

Det är kommunen som har ansvar för delårsrapporten. Vårt ansvar är att översiktligt granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

I vårt uppdrag har inte ingått att granska dotterbolagens bokslut per 2020-06-30.

1.2 Syfte

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Kommunfullmäktige.

1.3 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-06-30.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God redovisningssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR¹ och Skyrev².

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning med tillhörande noter, drifts- och investeringsredovisning. Övriga delar har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

1.4 **Revisionskriterier**

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag, LKBR
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges kommuner och regioner, SKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som kommunfullmäktige har beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

1.5 **Ansvarig nämnd**

Granskningen avser Kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av Kommunfullmäktige.

Rapporten är sakgranskad av ekonomi- och redovisningschef.

1.6 **Metod**

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen

- ✓ Stickprovvis granskat specifikationerna till delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål

Översiktlig analys av resultaträkningen

2 Resultatet av granskningen

2.1 Struktur och innehåll i delårsrapporten

Enligt LKBR 13:2 ska delårsrapporten innehålla en resultaträkning, en balansräkning samt en förenklad förvaltningsberättelse. RKR:s rekommendation 17 tillägger att en samlad - men översiktlig – beskrivning av kommunens drifts- och investeringsverksamhet ska ingå.

Enligt RKR 17 ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Kommentar

Delårsrapporten har en högre ambitionsnivå än vad lag och rekommendation kräver och den innehåller föreskrivna delar.

2.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

2.1.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

2.1.2 Finansiella mål

Måluppfyllelsen för de finansiella indikatorerna lämnas i avsnittet "Ekonomisk ställning" i delårsrapporten.

1. Nettokostnadsandelen av skatteintäkterna ska uppgå till högst 99 procent

2. Verksamhetens nettokostnad i relation till budgeterad nivå ska inte vara så hög att negativ budgetavvikelse uppstår
3. Skattesatsen ska vara 18,51 kronor
4. Investeringsvolymen får maximalt uppgå till 10 procent av skatter och bidrag under en rullande tioårsperiod.

Samtliga indikatorer är per delårsrapporten uppfyllda. Enligt vår bedömning är det inte osannolikt att målet kan komma att uppnås till det kommande årsbokslutet.

2.1.3 Verksamhetsmål

Kävlinge kommun har fastställt sju kommunövergripande verksamhetsmål kopplade till visionen "Skånes bästa boendekommun".

Målen spänner över hela mandatperioden vilket gör att det är svårt att bedöma måluppfyllelsen ett enskilt år mitt i mandatperioden.

Kommunen använder sig av ett stort antal indikatorer för att följa upp om ansträngningarna leder till önskade resultat. Per delårsrapportens upprättande saknas aktuella data för de flesta av indikatorerna varför någon fullständig uppföljning ej låter sig göras. Indikatorerna publiceras i en bilaga till delårsrapporten.

Kommunen konstaterar "att samtliga mål är väl omhändertagna och att det pågår ett stort antal aktiviteter och satsningar." Vidare att en fullständig värdering av målen kommer att göras i samband med årsredovisningen då alla resultat för målen indikatorer kommer att finnas tillgängliga. Således går det inte att uttala sig om huruvida resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

2.2 Resultat 2020

I delårsrapporten redovisar kommunen ett resultat på -10,9 mnkr (42,8 mnkr 2019) för perioden januari-juni 2020.

Det prognostiserade resultatet för helåret 2020 beräknas bli 9 mnkr, vilket är 23,3 mnkr sämre än budgeterat resultat. Framför allt avser den negativa avvikelsen finansförvaltningen som hade ett negativt resultat om 27,1 mnkr att jämföra med budget om plus 7 mnkr. Resultatet från verksamheten har förbättrats jämfört med föregående år med 13,8 mnkr.

Sammantaget visar prognosen för 2020 att verksamheternas resultat avviker med 23,3 mnkr från den beslutade budgeten på 32,3 mnkr. Omsorgsnämnden prognostiserar en budgetavvikelse om - 5,0 mnkr och styrelsen + 26,2 mnkr till årsbokslutet.

2.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte

reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information³ om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens underskott för året uppgår till -10,9 mnkr. Vid avstämning av balanskravet beaktas periodens realisationsvinster på 0,9 mnkr och återföring av värde reglering för orealiserade vinster och förluster med 117,2 varefter balanskravsresultatet uppgår till 105,4 mnkr.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

2.4 Redovisningsprinciper

Från och med räkenskapsåret 2019 gäller en ny kommunal redovisningslag - Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). En följd av denna är att Rådet för kommunal redovisning (RKR) har uppdaterat sina rekommendationer. En väsentlig förändring från RKR är att gatukostnadsersättningar och investeringsbidrag från och med 2020 ej längre får periodiseras som avsättning eller skuld när väl investeringen är genomförd.

Kävlinge kommun efterlever principerna i de ovannämnda regelverken med undantag för redovisning av gatukostnadsersättning och investeringsbidrag.

2.5 Balansräkning

2.5.1 Redovisning av gatukostnadsersättningar och investeringsbidrag

Kävlinge kommun redovisar gatukostnadsersättning och investeringsbidrag om sammanlagt 28,1 mnkr som långfristig skuld per den 30 juni 2020. Detta belopp ska enligt RKR:s rekommendation inte längre redovisas som skuld och motivet för detta är att det inte längre föreligger någon förpliktelse som är relaterad till ersättningen eller bidraget.

2.5.2 Periodisering av statligt stöd

Som framgår av delårsrapporten har Kävlinge kommun periodiserat ett statligt stöd för Coronapandemin om 9,2 mnkr i strid med gällande redovisningsregler.

³ Oktober 2015

3 Sammanfattande bedömning av delårsrapporten

Kävlinge kommun bedöms kunna komma att uppnå samtliga av de av fullmäktige fastställda finansiella målen för räkenskapsåret 2020.

För de sju kommunövergripande verksamhetsmålen går det inte att uttala sig om huruvida resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen. Detta beror dels på att målen spänner över fyra år, dels på att det för de flesta indikatorerna saknas aktuella data för att en bedömning ska kunna vara möjlig att göra.

Vi har, utöver vad som nämns ovan om gatukostnadsersättningar och investeringsbidrag samt statligt stöd, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Malmö som ovan

KPMG AB

Johan Rasmusson

Johan Rasmusson

Auktoriserad revisor/ Certifierad kommunal revisor